

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

**o overení konsolidovanej účtovnej závierky
k 31. 12. 2015**

MESTA POVAŽSKÁ BYSTRICA

november 2016

Správa nezávislého audítora

pre Mestské zastupiteľstvo a štatutárny orgán mesta Považská Bystrica

Uskutočnili sme audit pripojenej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť mesto Považská Bystrica, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu, súvisiaci konsolidovaný výkaz ziskov a strát a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky podľa stavu k 31. 12. 2015.

Zodpovednosť primátora za konsolidovanú účtovnú závierku

Primátor mesta je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení jeho dodatkov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

Nášou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v konsolidovanej účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanom celku, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol v konsolidovanom celku. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš názor.

Názor

Podľa nášho názoru konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť mesto Považská Bystrica, poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie k 31. decembru 2015 a jej konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočností

Bez vplyvu na náš názor, upozorňujeme na tieto skutočnosti:

V zmysle Zmluvy o dlhodobom nájme nebytových priestorov so spoločnosťou EDUCATIS s.r.o. zo dňa 29.7.2009 a Dodatku č. 1 zo dňa 24.11.2010 ani v roku 2015 nebola predložená a vyfakturovaná výška zrealizovanej investície na prenajatých priestoroch od mesta v zmysle zmluvy, hoci na problematiku bolo poukázané pri audite účtovnej závierky k 31.12.2014, ako aj pri audite individuálnej účtovnej závierky k 31.12.2015. Z tohto dôvodu nedošlo k zápočtu pohľadávky mesta za prenájom priestorov za r. 2009 - 2015 a zrealizovanej investície, ako je dohodnuté v zmluve. Mesto vykazuje voči spoločnosti EDUCATIS spol s r.o. pohľadávku za nájom priestorov za roky 2009 – 2015 vo výške 160 684,93 €. Situácia so spoločnosťou EDUCATIS, s.r.o. sa prerokovávala na zasadnutí mestského zastupiteľstva dňa 30.03.2016, kde bolo schválené rozpočtové opatrenie na eventuálne odkúpenie zrealizovanej investície na prenajatých priestoroch mesta z úveru. Uvedený zámer sa však nezrealizoval a situácia so spoločnosťou EDUCATIS, s.r.o. je stále nezmenená. Doteraz neboli predložené hodnoverné doklady o preinvestovaných prostriedkoch a nebol dohodnutý mechanizmus započítania vzájomných pohľadávok a záväzkov.

V zmysle zmluvy o predaji nehnuteľnosti – pozemkov a parkoviska so spoločnosťou NSO INVEST, spol. s r.o. Žilina nebola do dnešného dňa zaplatená celá dohodnutá kúpna cena, ktorá bola splatná 27.4.2014. Nezaplatená časť kúpnej ceny je k 31.12.2015 vo výške 645 615 €. Z dôvodu nesplnenia podmienok v zmysle kúpnej zmluvy, a to zaplatenie celej dohodnutej kúpnej sumy, do dnešného dňa nebol uskutočnený v katastri nehnuteľnosti prevod nehnuteľnosti z majetku mesta na spoločnosť NSO INVEST, spol. s r.o., ani podaný návrh na vklad vlastníckeho práva v prospech tejto spoločnosti. Termín zahájenia aj ukončenia stavby je závislý od toho, kedy spoločnosť zaplatí celú kúpnu cenu uzatvorenú na základe výsledku verejnej súťaže. Podľa informácií vedenia mesta z rokovaní so zástupcami spoločnosti a ich vyjadrení vyplýva, že do konca roka 2016 by mala byť doplatená celá kúpna cena.

Prevádzková činnosť dcérskej spoločnosti MESTSKÉ ŠPORTOVÉ KLUBY POVAŽSKÁ BYSTRICA s.r.o. je v značnej miere krytá dotáciami jediného spoločníka, mesta Považská Bystrica. Dotácia mesta na prevádzkové náklady bola v r. 2015 poskytnutá vo výške 597 121 € a tvorí 38 % celkových nákladov spoločnosti r.2015. Tieto dotácie súvisia hlavne s prevádzkou hádzanárskeho a futbalového klubu a energiou športových objektov. Bez poskytnutia týchto dotácií by spoločnosť dosahovala stratu, nakoľko činnosť športových klubov je vysoko stratová. Ďalšie pokračovanie činnosti tejto spoločnosti bude závisieť okrem dotácie od mesta aj od podnikateľských aktivít tejto spoločnosti.

Považská Bystrica, 22. novembra 2016

Audit consults, s.r.o.
M. R. Štefánika 167/16
017 01 Považská Bystrica
Licencia SKAU č. 323



Ing. Ľubica Smatanová
Zodpovedný auditor
Licencia SKAU č.85